



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية التعاونية للنحالين برجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص.ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩ ١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦ ١٢

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٩٦٩ ١١
فاكس : ٤١٦٣٢٢ + ٩٦٦ ١١

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية للنحالين برجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤٤)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٣	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨ - ١٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين

الجمعية التعاونية للنحالين برجال المع

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٤٤)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية التعاونية للنحالين برجال المع (الجمعية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٤٤)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق ملكية المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا بإستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح بفقرة (أساس الرأي المتحفظ) الوارد بتقريرنا هذا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية للنحالين برجال المع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- لم يرد إلينا شهادة من بنك الراجحي على الرصيد البالغ ٤٨,١٩٠ ريال سعودي ولم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة ووجود واكتمال ذلك الرصيد.
- لم نتمكن من التحقق من صحة تسعير وكذلك القيمة الإستردادية للمخزون.
- لم تقم الجمعية بعمل مخصص الزكاة وذلك بالمخالفة للفقرة رقم (٤) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والذي ينص على أن تقوم المنشأة بقياس وإثبات مصروف الزكاة.
- لم نتمكن من مطابقة المبيعات والمشتريات المثبتة بالفاتر بإقرارات القيمة المضافة خلال العام كما لم نتمكن من مطابقة رصيد القيمة المضافة المدين المستحق للجمعية.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا إلزمتنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. بإعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

تقرير المراجع المستقل التقرير عن مراجعة القوائم المالية الجمعية التعاونية للنحالين برجال المع

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أي تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك، والمكلفون بالحوكمة، أي أعضاء مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

Audit - Advisory - Zakat & Tax

www.ihacpa.com

جدة
ص.ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦١٢

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤٦١٠٠٨ / ٦٩٩١١
فاكس : ٤٦١٣٢٢ / ٩٦٦١١



تقرير المراجع المستقل التقرير عن مراجعة القوائم المالية الجمعية التعاونية للنحالين برجال المع

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تممة)

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن العزق والزيلي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ١١ ذو القعدة ١٤٤٤هـ
الموافق: ٣١ مايو ٢٠٢٢م
الرياض - المملكة العربية السعودية



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص.ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦١٢

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ٦٩٩١١
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ / ٩٦٦١١



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية التعاونية للنحالين برجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ايضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
١,٢٩٧,٦٤٠	١,٠١٣,٩١٥	(٣)	النقد وما في حكمه
٤٠,٦٤١	٥٢,٤٧٨	(٤)	مصرفات مستحقة وأرصدة مدينة أخرى
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	(٥)	المخزون
١٠,٥٢٢	١٦٤,٨٣٨		العملاء
١,٣٩٨,٨٠٣	١,٢٨١,٢٣١		إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٢٠٤,٧٧٩	١٧٢,١٥٠	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٢٠٤,٧٧٩	١٧٢,١٥٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٦٠٣,٥٨٢	١,٤٥٣,٣٨١		إجمالي الأصول
الالتزامات وحقوق الملكية			
الالتزامات المتداولة			
٧٠٠	١,٤٠٠		مخصص بدل إجازات
٢٤٩,٦١٠	٢٦٥,٩٠٨	(٧)	دائنون متنوعون
٢٨,٨٥١	٢٨,٨٥١	(٨)	مخصص الزكاة
١١٤,٢٣٩	١١٤,٢٣٩		أرباح الأسهم
٤٥,٦٩٥	٤٥,٦٩٥		مخصص الخدمة الاجتماعية
٤٣٩,٠٩٥	٤٥٦,٠٩٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٥٠٠	١,٠٠٠		مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٥٠٠	١,٠٠٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٤٣٩,٥٩٥	٤٥٧,٠٩٣		إجمالي الالتزامات
حقوق الملكية			
٥١٠,٢٠٠	٥١١,٢٠٠	(٩)	رأس المال
٢١٣,٨٨٦	٢١٣,٨٨٦		إحتياطي نظامي
٤٣٩,٩٠١	٢٧١,٢٠٢		أرباح مبقاه
١,١٦٣,٩٨٧	٩٩٦,٢٨٨		إجمالي حقوق الملكية
١,٦٠٣,٥٨٢	١,٤٥٣,٣٨١		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية للنحالين برجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤٤)

قائمة الدخل والدخل الشامل		
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
١٠٤,٣٠٤	٢٠٧,٢٤٨	(١٠) الإيرادات
(١٦٨,١٠١)	(٢٠,٤٠٠)	(١١) تكلفه الإيرادات
(٦٣,٧٩٧)	١٨٦,٨٤٨	مجمّل الدخل (الخسارة)
المصروفات		
(٣٢٣,٥٤١)	(٣٢١,٤١٨)	(١٢) المصاريف العمومية والإدارية
(٣٦,٥٢٧)	(٣٤,١٢٩)	إستهلاك عقارات والآلات ومعدات
(٣٦٠,٠٦٨)	(٣٥٥,٥٤٧)	إجمالي المصروفات
(٤٢٣,٨٦٥)	(١٦٨,٦٩٩)	صافي الدخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
نتائج الأعمال الأخرى		
٣,٧٩٠,٠٠٠	-	(١٣) إيرادات أخرى
(٢,١٦٤,٠٣٨)	-	(١٤) مصروفات أخرى
(٢٤٣)	-	تسويات سنوات سابقة
١,٢٠١,٨٥٤	(١٦٨,٦٩٩)	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
(٢٨,٨٥١)	-	(٨) الزكاة
١,١٧٣,٠٠٣	(١٦٨,٦٩٩)	صافي الدخل (الخسارة)
-	-	الدخل الشامل الآخر
١,١٧٣,٠٠٣	(١٦٨,٦٩٩)	صافي الدخل (الخسارة) الشامل للعام

الجمعية التعاونية للنحالين برجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤٤)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,١٧٣,٠٠٣	(١٦٨,٦٩٩)	صافي الدخل (الخسارة) بعد الزكاة
٣٦,٥٢٧	٣٤,١٢٩	إهلاك عقارات والآلات ومعدات
٢٨,٨٥١	-	مخصص الزكاة المكون
٥٠٠	٥٠٠	مخصص مزايا ومنافع الموظفين (المكون)
٧٠٠	٧٠٠	مخصص بدل أجازات (المكون)
٢٤٣	-	تسويات سنوات سابقة
١,٢٣٩,٨٢٤	(١٣٣,٣٧٠)	التغير في صافي الدخل (الخسارة) بعد التعديلات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
		العملاء
(١٠,٥٢٢)	(١٥٤,٣١٦)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٢٨,٦٤١)	(١١,٨٣٧)	المسدد من الزكاة
(١٢,٦٢٨)	-	دائنون متنوعون
(١,٠١٥,٠٧٩)	١٦,٢٩٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١٧٢,٩٥٤	(٢٨٣,٢٢٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
		إضافات أصول ثابتة
(٢٢١,٤١٣)	(١,٥٠٠)	صافي النقد الناتج من الأنشطة الإستثمارية
(٢٢١,٤١٣)	(١,٥٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٨,٠٠٠	١,٠٠٠	رأس المال
١٨,٠٠٠	١,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٣٠,٤٥٩)	(٢٨٣,٧٢٥)	صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال السنة
١,٣٢٨,٠٩٩	١,٢٩٧,٦٤٠	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
١,٢٩٧,٦٤٠	١,٠١٣,٩١٥	رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح مبقاه	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٤٩٢,٢٠٠	٧١,٠٨٧	(٤٣٠,٣٦٩)	١٣٢,٩١٨
زيادة رأس المال	١٨,٠٠٠	-	-	١٨,٠٠٠
صافي الدخل الشامل	-	-	١,١٧٣,٠٠٣	١,١٧٣,٠٠٣
المحول إلى الإحتياطي النظامي	-	١٤٢,٧٩٩	(١٤٢,٧٩٩)	-
أرباح الأسهم	-	-	(١١٤,٢٣٩)	(١١٤,٢٣٩)
المحول إلى مخصص الخدمة الإجتماعية	-	-	(٤٥,٦٩٥)	(٤٥,٦٩٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥١٠,٢٠٠	٢١٣,٨٨٦	٤٣٩,٩٠١	١,١٦٣,٩٨٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٥١٠,٢٠٠	٢١٣,٨٨٦	٤٣٩,٩٠١	١,١٦٣,٩٨٧
زيادة رأس المال	١٠٠٠	-	-	١٠٠٠
صافي الدخل الشامل	-	-	(١٦٨,٦٩٩)	(١٦٨,٦٩٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥١١,٢٠٠	٢١٣,٨٨٦	٢٧١,٢٠٢	٩٩٦,٢٨٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. التكوين والنشاط:-

الجمعية التعاونية للنحالين برجال المع مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤٤) وتاريخ ١٤٣٥/٦/٧ هـ ، ومركزها: عسير رجال المع – المملكة العربية السعودية.
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي

- توفير فرص عمل للشباب والأسر
- إقامة ورش تدريبية
- المشاركة في المهرجانات داخل المنطقة وخارجها
- تنمية تربية النحل وتوفر متطلباتها وإنتاجها
- تربية النحل البلدي والمحافظة على السلالات
- توفير الأدوية الخاصة بالنحل

السنة المالية

تبدأ السنة المالية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

٢. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

لقد تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة.

١/٢. العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي وإستمراية النشاط.

٢/٢. أستخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

١/٢/٢. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

٢/٢/٢. الذمم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على إعمار الديون وخبرة الجمعية السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

٣/٢/٢. المخزون السلعي

- يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية المقدرة أيهما أقل، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٤/٢/٢. الممتلكات والألات والمعدات

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإستهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية:-

٣%	أثاث	١٠%	خزن حديدية
١٥%	أجهزة كهربائية	١٥%	حاسب آلي وحاسبات
١٥%			أجهزة تكييف

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستبعدة وإستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٥/٢/٢. الإستثمارات العقارية

يتم في الأصل قياس الإستثمارات العقارية بالتكلفة تحدد القيمة العادلة بناءً على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على مؤهل مهني معترف به تظهر الإستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل ميزانية وأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة التقييم تدرج بقائمة الدخل

٦/٢/٢. مزايا ومنافع الموظفين

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية، كما يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٧/٢/٢. المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواءاً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٨/٢/٢. الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة للزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الإستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الإستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

٩/٢/٢. الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل أو المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقة ومن المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن قياس التكاليف التي تحملها الجمعية أو ستحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري.

١٠/٢/٢. المصروفات

المصروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الجمعية التي تقوم بها إدارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى بإستثناء تكلفة الإيرادات /المبيعات وإعفاء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات /المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

١١/٢/٢. توزيع الأرباح

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:

- ١- (٢٠%) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام
- ٢- مبلغ لا يزيد على (٢٠%) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.
- ٣- مبلغ لا يزيد على (١٠%) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
- ٤- ماتقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠%) من باقي الأرباح وفقاً للمادة رقم (١٤) من نظام الجمعيات التعاونية.
- ٥- تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٢/٢/٢. الإعانات والتسهيلات

يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٣/٢/٢. قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية التعاونية للنحاليين برجال المع
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤٤)
 منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	النقد بالصندوق
١,٢٩١,١٤٠	١,٠٠٧,٤١٥	النقد لدى البنوك
١,٢٩٧,٦٤٠	١,٠١٣,٩١٥	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١٢,٠٠٠	تأشيرات عمال مدفوعة مقدماً
٥,٨٢١	٢٨,٦٤١	ضريبة القيمة المضافة
٥,١٨٧	-	مصلحة الزكاة والدخل
٤٠,٦٤٢	-	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨٢٨	-	مخصص الزكاة الشرعية
٥٢,٤٧٨	٤٠,٦٤١	

٥. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مستودع ومعرض الجمعية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	

الجمعية التعاونية للنحالين برجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤٤)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

الاجمالي	تجهيز مباني	اجهزه والآلات	أجهزة تكييف	أجهزة كهربائية	حاسب آلي وحاسبات	أثاث ومفروشات	خزن حديدية	
٣٠٦,٢٧١	١٠٦,٤١٣	١١٥,٠٠٠	٦,٦٠٠	٢٩,٠٣٣	٩,٨٦٠	٣٥,٣٦٥	٤,٠٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١,٥٠٠	-	-	-	-	-	١,٥٠٠	-	إضافات خلال الفترة
٣٠٧,٧٧١	١٠٦,٤١٣	١١٥,٠٠٠	٦,٦٠٠	٢٩,٠٣٣	٩,٨٦٠	٣٦,٨٦٥	٤,٠٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(١٠١,٤٩٢)	(٢٢,١٦٩)	(٧,٩٣٨)	(٦,٥٩٩)	(٢٩,٠٣٢)	(٩,٥٨٦)	(٢٥,٤١٠)	(٧٥٨)	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٣٤,١٢٩)	(٢٢,١٧٠)	(٧,٩٣٧)			(٢٧٣)	(٣,٦٤٩)	(١٠٠)	إهلاكات العام
(١٣٥,٦٢١)	(٤٤,٣٣٩)	(١٥,٨٧٥)	(٦,٥٩٩)	(٢٩,٠٣٢)	(٩,٨٥٩)	(٢٩,٠٥٩)	(٨٥٨)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٧٢,١٥٠	٦٢,٠٧٤	٩٩,١٢٥	١	١	١	٧,٨٠٦	٣,١٤٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٠٤,٧٧٩	٨٤,٢٤٤	١٠٧,٠٦٢	١	١	٢٧٤	٩,٩٥٥	٣,٢٤٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية التعاونية للنحاليين برجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الدائنون المتنوعون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٣,٦٤٠	١٣,٦٤٠	وكالة الصافي للإعلانات والدعاية
-	-	إيرادات مؤجلة (٧/١)
١,٠٤٩	١,٠٤٩	ضريبة القيمة المضافة
٢٢٤,٩٢٥	٢٢٤,٩٢٥	اوراق دفع
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	اجور ورواتب مستحقة
-	١٢,٤٩٨	ايجار مستحق
-	٣,٨٠٠	مورد
٥,٩٩٦	٥,٩٩٦	مصلحة الزكاة والدخل
٢٤٩,٦١٠	٢٦٥,٩٠٨	

٨. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٢٠١,٨٥٤	-	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
		يضاف إليه
٥١٠,٢٠٠	-	رأس المال
٧١,٠٨٧	-	إحتياطي نظامي
(٤٣٠,٣٦٩)	-	خسائر مرحلة
-	-	مخصص الزكاة الشرعية
١,٣٥٢,٧٧٢	-	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
		(يخصم) منه
(٢٠٤,٧٧٩)	-	صافي ممتلكات والآلات ومعدات
١,١٤٧,٩٩٣	-	الوعاء الزكوي
١,١٨٣,٥٨١	-	وعاء الزكاة وفقا للتقويم الميلادي
٢٨,٨٥١	-	الزكاة المستحقة

ب. حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٢,٣٨٥	٢٨,٨٥١	رصيد المخصص اول المدة
٢٤٣	-	تسويات سنوات سابقة
(١٢,٦٢٨)	-	المسدد خلال العام
٢٨,٨٥١	-	المكون خلال العام *
٢٨,٨٥١	٢٨,٨٥١	رصيد المخصص اخر المدة

الجمعية التعاونية للنحالين برجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥١٠,٢٠٠	٤٩٢,٢٠٠	رصيد أول السنة
١,٠٠٠	١٨,٠٠٠	زيادة رأس المال
٥١١,٢٠٠	٥١٠,٢٠٠	

- بلغ رأس مال الجمعية ٥١٠,٢٠٠ ريال بعدد ٥,١٠٢ سهم قيمة السهم ١٠٠ ريال

١٠. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٠٧,٢٤٨	١٠٤,٣٠٤	مبيعات العسل
٢٠٧,٢٤٨	١٠٤,٣٠٤	

١١. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مخزون أول
٢٠,٤٠٠	٧٠,١٤٥	المشتريات
-	٩٧,٩٥٦	مصروفات التشغيل
(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	مخزون آخر المدة
٢٠,٤٠٠	١٦٨,١٠١	

١٢. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٨,٠٠٠	١٢,٠٠٠	رواتب
٢٥,٠٠٠	٢٦,٦٠٠	إيجارات
٤,٨٠٠	١,٢٠٠	مكافآت وبدل اجازات
٢١٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	مصاريف أبحاث وتجارب
٣,٦٢٤	٧,٤٥٨	ضيافة ونظافة
-	٣٠,٠٠٠	مصروفات أعضاء المجلس
-	١٠,٠٠٠	أتعاب مهنية وإستشارات
-	٣٠,٠٠٠	مقابل مشاركة الدورات
٥,٢٣٢	-	دعاية وإعلام
١٠,٠٠٠	-	تدريب المزارعين في دورة البن
١,١٧٧	-	ادوات مكتبية
٦,٣٣١	-	ماء وكهرباء
٢,٨٠٢	-	جوال وأنترنيت
٤,٤٥٢	-	صيانة وتصليح ونقل مقر
-	٦,٢٨٣	مصروفات أخرى
٣٢١,٤١٨	٣٢٣,٥٤١	

١٣. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	دعم أرامكو - مشروع العسل
١,٢٥٠,٠٠٠	-	دعم أرامكو - مشروع البن
٤٠,٠٠٠	-	جامعة الملك خالد
٣,٧٩٠,٠٠٠	-	

١٤. مصروفات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٤٠١,٥٥٨	-	مصروفات مشروع العسل
٧٦٢,٤٨٠	-	مصروفات مشروع البن
-	-	مصروفات مشروع المدرجات
٢,١٦٤,٠٣٨	-	

١٥. إعادة تبويب: -

- تم إعادة وتبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي

١٦. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١١/١١/١٤٤٤ هـ الموافق ٣١/٠٥/٢٠٢٣ م.